



21 ΙΟΥΛ. 2016

Σελίδες απάντησης 2
Σελίδες συνημμένων 2

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αθήνα, 19/07/2016 - 13:48
Αριθ. Πρωτ.: ΑΤΚΕ 1109640 ΕΞ 2016 1739

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ.Λυμπέρη
Τηλέφωνο : 210 33.75.247
FAX : 210.32.35.135
e-mail: mlyb@1988.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ : Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοινοβ/κού Ελέγχου
Τμήμα Ερωτήσεων

ΚΟΙΝ: Βουλευτή κ.Χ.Θεοχάρη
Δια της Βουλής των Ελλήνων

ΘΕΜΑ: Απάντηση στη με αριθμ. πρωτ. 5761/31.5.2016 Ερώτηση.

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 5761/31.5.2016 ερώτησης, που κατατέθηκε από τον Βουλευτή κ.Χ.Θεοχάρη, σας γνωρίζουμε τα εξής:

Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013, με τις οποίες καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β').

Όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ.1216/1-10-2014 εγκύκλιο, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα), η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρίας που πραγματοποιεί την πληρωμή, η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων, η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής, η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

Περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1055/26-4-2016 εγκύκλιο διευκρινίστηκε, ότι σε περίπτωση εξόφλησης σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, η σχετική δαπάνη εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αρκεί να αποδεικνύεται με βάση τα κατάλληλα στοιχεία (τραπεζικά παραστατικά ή άλλα έγγραφα) η εξόφληση του προμηθευτή καθώς και ο λόγος εξόφλησης των δαπανών από τον τρίτο.

Ομοίως, σε περίπτωση που, με βάση τα ανωτέρω, η εξόφληση γίνεται, κατ' εντολή της επιχείρησης, από τρίτο, πελάτη της, προς απόσβεση δικής του υποχρέωσης από αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών από την επιχείρηση, η σχετική δαπάνη αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του τρίτου με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις και εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που τίθενται για την εκπαιστικότητα των δαπανών με τις διατάξεις του ν.4172/2013, παρόλο που ο τραπεζικός λογαριασμός στον οποίο κατατέθηκαν τα μετρητά ή μεταφέρθηκαν τα σχετικά εμβάσματα δεν ανήκει σε πρόσωπο έναντι του οποίου υφίστατο και η σχετική υποχρέωση.

Ακόμη, διευκρινίστηκε ότι για την εξασφάλιση του δικαιώματος έκπτωσης μιας δαπάνης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, η καταβολή μπορεί να γίνεται και σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή σε αλλοδαπή τράπεζα, του νόμου μη διακρίνοντος.

Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται, ότι τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1055/2016 εγκύκλιο, αναφορικά με την εξόφληση των συναλλαγών με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή – πιστωτή από τρίτο πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή, δεν παρακάμπτει τους υφιστάμενους περιορισμούς στην κίνηση κεφαλαίων και σε κάθε περίπτωση εναπόκειται στην κρίση του ελέγχου η διαπίστωση της συνδρομής των προϋποθέσεων για την έκπτωση της συγκεκριμένης δαπάνης.

Όσον αφορά στη δυνατότητα εξόφλησης των συναλλαγών και με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή που τηρείται στην αλλοδαπή, διευκρινίζεται ότι αυτή δεν αναιρεί τους υφιστάμενους περιορισμούς στην κίνηση κεφαλαίων, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να τηρούνται. Επομένως, η δυνατότητα αυτή αναφέρεται σε περιπτώσεις κατά τις οποίες η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή στην αλλοδαπή γίνεται από τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης που επίσης τηρείται στην αλλοδαπή. Αξίζει να σημειωθεί ότι αντίθετη άποψη, θα είχε ως αποτέλεσμα να μην μπορούν να εκπέσουν οι δαπάνες αγοράς προϊόντων και υπηρεσιών από αλλοδαπές επιχειρήσεις, εκτός αν αυτές τηρούσαν τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα.

Εξάλλου, ανάλογη ήταν και η αντιμετώπιση του ίδιου θέματος υπό το πρίσμα των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (σχετ. το αριθ. Δ15Β 1005622 ΕΞ 2013/11-1-2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων της ΓΓΔΕ).

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΡΥΦΩΝ Ζ. ΑΛΕΞΙΑΔΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος του Αυτοτελούς
Γραφείου Γραμματείας και Αρχείου
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφ. Υπουργού
2. Γραφ. Αν.Υπουργού
3. Γραφ. Γεν. Γραμματέα Δημ.Εσόδων
4. Αυτοτελές Τμήμα Κοινοβουλευτικού Ελέγχου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 11/01/2013 - 13:5311.1.2013

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1005622 ΕΞ 2013

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Σ. Παππά
Τηλέφωνο : 210 3610065
FAX : 210 3615052

ΠΡΟΣ: Coca- Cola 3Ε Ελλάδος Α.Β.Ε.Ε.

Κηφισίας 60

15125 Μαρούσι

ΘΕΜΑ: Εξόφληση φορολογικών στοιχείων με τη μεσολάβηση τραπεζικών λογαριασμών τρίτων

Με την από 18.12.2012 αίτησή σας θέτετε υπόψη μας τα ακόλουθα:

Η ελληνική εταιρία Coca- Cola Τρία Έψιλον Α.Β.Ε.Ε. (στο εξής: η Εταιρία), μέλος του πολυεθνικού ομίλου Coca Cola, δραστηριοποιείται στον τομέα παραγωγής, πώλησης και διανομής μη αλκοολούχων ποτών και προτίθεται να θέσει σε εφαρμογή ένα κεντρικό σύστημα διαχείρισης πληρωμών. Συγκεκριμένα, η Εταιρία θα προβεί στη σύναψη τριμερούς σύμβασης μεταξύ της ίδιας, της ολλανδικής Coca- Cola HBC Finance BV (στο εξής: ο Διαμεσολαβητής Πληρωμών) και της αγγλικής Coca- Cola HBC Finance Plc (στο εξής: η Δανείστρια), βάσει της οποίας η ολλανδική εταιρία θα διορίζεται διαμεσολαβητής πληρωμών για οφειλές της Εταιρίας προς τρίτους ημεδαπούς και αλλοδαπούς προμηθευτές της. Για τις δε πληρωμές θα χρησιμοποιείται κεφάλαιο που η Εταιρία θα λαμβάνει ως δάνειο από τη Δανείστρια.

Πρόθεση της Εταιρίας είναι να προβαίνει σε αίτηση δανείου προς τη Δανείστρια για τα εκάστοτε απαιτούμενα ποσά, αναλυτικά περιγραφόμενα (π.χ. επωνυμία εκδότη, ΑΦΜ, ποσό κ.λ.π.) σε λίστα που θα αποστέλλεται παράλληλα και στο Διαμεσολαβητή πληρωμών, προκειμένου η Δανείστρια να εκταμιεύει κάθε φορά το αναγκαίο ποσό που θα κατατίθεται σε τραπεζικό λογαριασμό του Διαμεσολαβητή Πληρωμών, και από τον οποίο στη συνέχεια ο τελευταίος θα κάνει τις πληρωμές με κατάθεση στους τραπεζικούς λογαριασμούς των ημεδαπών και αλλοδαπών δικαιούχων προμηθευτών. Παράλληλα, η Εταιρία θα αποστέλλει στον κάθε προμηθευτή σημείωμα πληρωμής στο οποίο θα αναφέρεται ότι έχει εξοφλήσει την οφειλή και ότι η πληρωμή έχει πραγματοποιηθεί από το Διαμεσολαβητή Πληρωμών, ενεργώντας ο τελευταίος στο όνομα και για λογαριασμό αυτής ως εξουσιοδοτημένος διαμεσολαβητής.

Ενόψει των ανωτέρω ρωτάτε εάν η ανωτέρω διαδικασία πληρωμών είναι σύμφωνη με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 10 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και της παρ. 2 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010.

Επί του θέματος αυτού σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 10 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ. - παρ. Ε του ν. 4093/2012) «Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.»

2. Σκοπός της ανωτέρω διάταξης, που είχε αρχικά ενσωματωθεί στην παρ. 2 του άρ. 18 στον ήδη καταργηθέντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) και επί της ουσίας επαναλαμβάνεται στον Κ.Φ.Α.Σ., είναι ο περιορισμός του φαινομένου των εικονικών συναλλαγών και η διασφάλιση των πραγματικών συναλλαγών, και εφαρμόζεται είτε η εξόφληση γίνεται άμεσα από τον οφειλέτη, είτε παρεμβάλλεται τρίτο πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό, ως μεσολαβητής που εκτελεί εντολές του οφειλέτη. Περαιτέρω, όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (έγγραφό μας 1052203/303/0015/30.6.2005), είναι δυνατή η εξόφληση τιμολογίων μέσω τρίτης εταιρίας η οποία λειτουργεί ως μεσολαβητής πληρωμών με διαδοχικές κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών, εφόσον η λήπτρια εταιρία διαθέτει όλα τα απαιτούμενα τραπεζικά έγγραφα ή παραστατικά που αποδεικνύουν τις διαδοχικές τραπεζικές καταθέσεις.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 προβλέπεται η υποχρέωση εξόφλησης φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των 3.000 ευρώ μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών του εκδότη και του λήπτη αυτών ή μέσω επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών, οι κινήσεις των οποίων διαβιβάζονται σε ηλεκτρονική βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων. Σύμφωνα δε με την παρ. 5 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της διάταξης αυτής. Δεδομένου ότι η σχετική απόφαση του αρμόδιου Υπουργού δεν έχει ακόμη εκδοθεί, η εν λόγω νομοθετική διάταξη δεν εφαρμόζεται.

4. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ως άνω διαδικασία πληρωμών που προτίθεται να εφαρμόσει η Εταιρία και υπό τις προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν δεν αντίκειται στις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Α.Σ.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Δ/σης

Κων/νος Αγκιναρασταχάκης

Εσωτερική διανομή

Δ/ση 15^η Βιβλίων και Στοιχείων

α) Γραφείο Δ/ντή

β) Τμήμα Β'